

UNIVERSIDAD CATÓLICA SAN PABLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS EMPRESARIALES
Programa Profesional de Contabilidad



“Diseño de aplicativo para la revisión de control interno basado en el Marco Integrado COSO 2013 para el cumplimiento de lo normado por la Sección 404 de la Ley Sarbanes-Oxley”

ELABORADO POR:

CÁCERES ORTEGA, HENGLEIDY
ESCOBEDO FARFÁN, MASSIEL

**PARA OPTAR EL TÍTULO
PROFESIONAL DE:**

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

C.P.C. CASTRO SUCAPUCA, LUIS
FERNANDO

AREQUIPA-PERÚ

2017

Agradecimiento

Esta investigación es el resultado del esfuerzo conjunto de quienes la realizamos. Por ello queremos agradecer a nuestros amigos, compañeros de trabajo, docentes universitarios y demás personas, quienes a lo largo de este tiempo han puesto a prueba nuestras capacidades y conocimientos en el desarrollo de esta tesis. A nuestros familiares quienes nos apoyaron infinitamente en nuestra formación académica y finalmente a nuestra prestigiosa universidad la cual abrió sus puertas a jóvenes como nosotras, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Hengleidy Cáceres – Massiel Escobedo

Dedicatoria

Como un padre siempre te he visto y como una madre también, gracias a su sabiduría influyeron en mí, la madurez para lograr todos los objetivos en la vida, es para ustedes esta tesis en agradecimiento por todo su amor.

Gracias amados abuelos.

Massiel Escobedo

La paciencia, confianza y amor recibido de mis padres fue el principal motor para este proyecto; gracias por creer en mí y en mis expectativas, gracias por cada consejo, gracias por enseñarme lo importante que es luchar por nuestros sueños.

Por ser lo que más amo en la vida esta tesis es para ustedes.

Hengleidy Cáceres

“Sé el cambio que quieres ver en el mundo”
Gandhi (1869-1948)

Índice

Resumen Ejecutivo	8
Abstract.....	9
Introducción	10
Capítulo I: Planteamiento de la Investigación.....	13
1. Área de conocimiento	13
2. Planteamiento del problema	13
2.1. Descripción del problema.....	13
2.2. Formulación del problema.....	17
2.3. Sistematización del problema	17
3. Objetivos de la investigación	18
3.1. Objetivo general.....	18
3.2. Objetivos específicos	18
4. Justificación de la investigación.....	18
4.1. Conveniencia	18
4.2. Relevancia social	19
4.3. Implicancias prácticas	19
4.4. Utilidad metodológica.....	19
5. Delimitación de la investigación.....	20
5.1. Espacial	20
5.2. Temporal.....	20
5.3. Muestral.....	20
5.4. Temática	20
Capítulo II: Marco de referencia	21
1. Marco conceptual	21
1.1. Auditoría	21
1.2. Ley Sarbanes-Oxley.....	21
1.3. Control Interno	21

1.4.	NIA – Normas Internacionales de Auditoría.....	21
1.5.	Riesgo.....	22
1.6.	COSO – Sponsoring Organizations of the Treadway Commisson.....	22
1.7.	SEC – Securities and Exchange Commission.....	22
1.8.	PCAOB – Public Company Accounting Oversight Board.....	22
2.	Marco Teórico	22
2.1.	Auditoría de control interno	22
2.1.1.	Auditoría interna	22
2.1.2.	Tipos de control.....	24
2.1.3.	Funciones y objetivos de la Auditoría Interna	25
2.1.4.	Métodos para evaluar el control interno.....	26
2.2.	COSO 2013	29
2.2.1.	Antecedentes	29
2.2.2.	Componentes	31
A.	Ambiente de Control	31
B.	Evaluación de riesgos	32
C.	Actividades de control	33
D.	Información y comunicación.....	34
E.	Actividades de monitoreo	35
2.3.	Ley Sarbanes – Oxley.....	36
2.3.1.	Antecedentes	36
2.3.2.	Importancia y finalidad.....	37
2.3.3.	Beneficios.....	39
2.3.4.	Estructura de la Ley.....	40
2.4.	Sección 404	41
2.5.	Estándares de auditoría	43
	Capítulo III: Aspectos metodológicos	45
1.	Variables e indicadores	45
1.1.	Definición operacional.....	45

1.1.1.	Ambiente de control.....	45
1.1.2.	Evaluación de riesgos.....	45
1.1.3.	Actividades de control.....	45
1.1.4.	Información y comunicación	46
1.1.5.	Monitoreo	46
1.2.	Operacionalización de variables.....	46
2.	Diseño de la investigación	47
3.	Estrategias de recolección de datos	48
3.1.	Técnica o método de recolección.....	48
Capítulo IV: Discusión de Resultados		49
1.	Medición de la situación actual del ambiente de control interno.....	50
2.	Medición de las evaluaciones de riesgo dentro de una entidad	51
3.	Medición de las actividades de control que se puedan	52
	desarrollar para mitigar riesgos	52
4.	Medición de los medios de comunicación que se utiliza en una	52
	empresa para apoyar el funcionamiento del control interno.....	52
5.	Medición de las actividades de monitoreo	53
Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones		54
Lista de Referencias		57
Anexo 1: Contenido de la Ley Sarbanes-Oxley		62
Anexo 2: Traducción validada		68
Anexo 3: Aplicativo desarrollado		69
	Instrucciones para el uso del aplicativo.....	70
	Cuestionario 1: Ambiente de control	71
	Cuestionario 2: Evaluación de riesgo.....	76
	Cuestionario 3: Actividades de control.....	79
	Cuestionario 4: Información y comunicación.....	81
	Cuestionario 5: Monitoreo.....	84
	Enunciados por componente	86

Control de evidencia.....	94
Resumen de puntaje.....	99
Gráfico de resultados.....	100
Análisis de resultados.....	101

Resumen Ejecutivo

La auditoría de control interno es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta que tiene por finalidad dar valor a las operaciones de una entidad mediante la generación de información relevante sobre los controles permitiendo de esta manera la mejora constante en la operatividad. De igual importancia es el proceso de evaluación de riesgos y oportunidades que se presentan en la compañía durante el desarrollo de sus actividades y es vital que este trabajo sea realizado también por la Alta Gerencia, para permitir una gestión eficiente, corrigiendo errores, neutralizando riesgos y obteniendo la seguridad razonable de un buen funcionamiento de controles.

La presente propuesta tomará una metodología basada en estándares de auditoría que nos permitan establecer procedimientos de auditoría y control para el cumplimiento de lo establecido por la Sección 404 de la Ley Sarbanes-Oxley, ley implementada en la economía americana como respuesta a grandes escándalos financieros a nivel mundial que generaron incertidumbre sobre la credibilidad de la información financiera de las empresas; considerando también los lineamientos establecidos en el Informe COSO 2013 respecto a Control Interno. Se ha desarrollado la formulación de un aplicativo en formato MS Excel que permita a compañías grandes o pequeñas llevar un control del flujo de transacciones. La finalidad de esta investigación es brindar un aplicativo que permita conocer el grado de desarrollo del sistema de control de una compañía, pautas y medición de indicadores de riesgo para establecer planes para elaborar acciones de mejora.

Palabras Clave: Sarbanes-Oxley, Auditoría, Control Interno, COSO - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

Abstract

The internal control audit is an independent, objective assurance and consulting activity that aims to give value to the operations of an entity by generating relevant information on controls thereby enabling continuous improvement in the operation. Equally important is the process of evaluating risks and opportunities presented by the company during the development of its activities and it is vital that this work is also done by senior management, to enable efficient management, fixing bugs, neutralizing risks and obtaining reasonable assurance of proper operation of controls.

The present proposal will take a methodology based on audit standards that allow us to establish audit and control procedures for the compliance with the established by the section 404 of the law Sarbanes-Oxley, law implemented in the American economy as response to major financial scandals worldwide that generated uncertainty about the credibility of the financial reporting of enterprises; also considering the guidelines established in COSO 2013 report concerning internal Control. The formulation of a tool has been developed in MS Excel format that allows companies large and small to control of the flow of transactions. The purpose of this research is to provide an application that allows to know the degree of development of the control system of a company, guidelines and measurement of risk indicators to establish plans to elaborate improvement actions.

Keywords: Sarbanes - Oxley, Audit, Internal Control, COSO - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

Introducción

El entorno de constante cambio empresarial en el que una compañía se ve inmerso hoy en día, origina la necesidad de obtener una ventaja competitiva, de permanecer vigente ante este entorno cambiante; es por ello que las altas gerencias se ven en la necesidad de evaluar el estado actual de su empresa, de optimizar su desempeño, buscando siempre la mejora continua.

La propuesta nace de la necesidad generada por este entorno cambiante, por lo que se hizo la revisión de antecedentes investigativos, como estudios relacionados a la evaluación de control interno de organizaciones particulares como públicas debido a que a la actualidad no existe una herramienta o aplicativo que permita la evaluación del control interno de una compañía para el cumplimiento de lo normado en la Sección 404 de la Ley Sarbanes-Oxley.

Una de las investigaciones revisadas le pertenece a Cerdeño Aviles (2012) titulada “Evaluación del Control Interno de la Organización Radial Amazonas”, el propósito de la investigación es evidenciar la evaluación del control interno, a través del método de Control de los Recursos y los Riesgos - Ecuador (CORRE). Esta herramienta se basa en el manejo del riesgo y considera ocho aspectos que están estrechamente alineados a los 5 componentes que propone el Marco Integrado COSO 2013 que consideramos en esta propuesta. La segunda investigación perteneciente a Chiriboga (2008), titulada Diseños de pruebas de cumplimiento para el control interno, basadas en la ley Sarbanes-Oxley , la investigación buscó conocer y presentar los tipos de métodos utilizados para el Control Interno, para ello se procede a realizar una serie de análisis tomando en consideración los antecedentes y se procedió a escoger el método del cuestionario y así proceder con el diseño de las pruebas de

cumplimiento, finalmente se propone un diseño de prueba de cumplimiento de procedimientos contables para un proceso específico de la empresa que fue seleccionada para la parte práctica de la investigación, así como también la propuesta de una matriz de control interno.

En cuanto a control interno, consideramos como antecedente una investigación realizada por Diana Vargas y Roberto Ramírez para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo (2014) titulada “El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L. Esta investigación nos brinda pautas de las consideraciones a tomar en una herramienta que permita la evaluación del control interno. El procedimiento que el investigador propone brindar orden y secuencia de los pasos a seguir para la ejecución de una auditoría de estas características. Se considera también para esta propuesta, la décima parte del Manual de Auditoría Gubernamental emitido por la Contraloría General de la República de Nicaragua, titulado como “Guía de evaluación del control interno”, esta guía considera a los cinco componentes del Marco Integrado y aporta a nuestra investigación los métodos necesarios para poder evaluarlos.

En cuanto a la organización de evidencia en el modelo propuesto y estructura de contenido se tomó en cuenta la secuencia que proporciona el Consejo de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad de la Educación Superior Universitaria (CONEAU) del Ministerio de Educación. Se considera también como base para la elaboración del aplicativo, una estructura propuesta por la Secretaría Técnica de la Contraloría General de la República de Colombia para evaluar la madurez del control interno en las entidades públicas. El documento Excel que propone la Contraloría brinda un esquema ideal para la elaboración de este modelo.

Es así que, a través de la revisión de estudios previos y bibliografía especializada, buscamos con esta investigación brindar un aplicativo que permita facilitar la evaluación de la situación actual de las entidades, brindar recomendaciones para implementar mejoras y de esta manera, proporcionar a todos los usuarios de la información financiera formulada y elaborada, una mayor seguridad para la toma de decisiones.

Capítulo I: Planteamiento de la Investigación

1. Área de conocimiento

El área de conocimiento a tratar en esta investigación es auditoría interna, específicamente control interno; mediante este trabajo se propondrán métodos que faciliten la revisión del control interno de una entidad.

2. Planteamiento del problema

2.1. Descripción del problema

El principal objetivo de toda empresa al constituirse es consolidarse como la mejor, y en el camino, muchos hombres en el afán de alcanzar fama, obtener poder y ganar dinero tomaron decisiones que los llevaron a actuar de forma poco ética. Casos como estos se vieron en gran cantidad de empresas, en especial del mercado americano, como Enron y Worldcom, dos de los escándalos financieros más famosos sucedidos en el mundo entre los años 2000 y 2002, respectivamente.

Enron Corporation fue, como se sabe, la distribuidora de energía más importante de América, empresa que arrastró grandes pérdidas pero que con creativas maniobras financieras, como la creación de empresas falsas en paraísos fiscales, y las ganancias fraudulentas por la manipulación de precios que conseguían por la vía del “Valor Futuro Hipotético” (VFH) concepto inventado por Jeffrey Skilling (antigo presidente de la Compañía), ocultó durante años. Este suceso fue descubierto en el año 2001, generando que la confianza de los inversores se vea fuertemente afectada. (Moreno, 2010).

Este y otros casos representan un punto de quiebre en los métodos de revisión financiera; se fijó la mirada en una situación que por años estuvo escondida y que sólo con el tiempo pudo salir a la luz; y es que los fraudes financieros, laborales, y de otras clases, se han presentado con mayor frecuencia de lo esperado, han ido desde pequeñas estafas hasta la pérdida de millonarias sumas. Nuestro país no se aleja demasiado de esta lamentable realidad, así lo expone la firma auditora EY a través de una investigación en la que se concluye que el nivel de incidencia de fraude en mercados emergentes como los latinoamericanos es del 53%. (Ernst & Young, S.L., 2015)

Cuando se conocen los escándalos en Estados Unidos, el gobierno de este país establece medidas para mermar los riesgos y problemas que surgieron a raíz de la poca confiabilidad que se tenía en la información financiera de las entidades, para ello se crearon normas que buscaban devolver esa confianza que el público había perdido y restablecer la seguridad de realizar inversiones; entre las normas más importantes se encuentra la Ley Sarbanes – Oxley, publicada en 2002, y un documento llamado “Marco Integrado de Control Interno” publicado en 1992, a raíz de una serie de escándalos financieros desatados en la década de los 80's, este marco cuenta con dos actualizaciones; la primera fue dada en septiembre de 2004, publicándose el informe denominado Enterprise Risk Management – Integrated Framework (COSO II – EMR), esta actualización al marco buscaba ampliar la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, localización de un nivel de tolerancia al riesgo, así como la administración de estos eventos a través de portafolios de riesgo; 9 años después

se da la segunda actualización al marco integrado, publicándose en 2013 un nuevo Marco Integrado que permitió corregir aspectos del marco original, no limitándose a la información financiera, considerándose oportuno señalar que los objetivos fueran operativos, de reporte y cumplimiento, estas aclaraciones y mejoras dados como respuesta a la evolución de los ambientes de negocios y operativos a través de los años generaron el mejor funcionamiento de las regulaciones establecidas en la Ley Sarbanes – Oxley.

El marco apoya a la dirección, al consejo, a los grupos de interés externos y demás partes que interactúan con la entidad a través de sus respectivas funciones relacionadas con el control interno, sin llegar a ser excesivamente estricto. Para ello, el Marco ofrece un entendimiento de lo que constituye un sistema de control interno y aporta información de valor para poder determinar si está aplicándose de manera efectiva. (Coso, 2013, p.1)

Perú, también fue testigo de acontecimientos financieros de fraude y estafa; como el ocurrido en 1993 con el Centro Latinoamericano de Asesoramiento Empresarial CLAE, entidad que debía brindar servicios de asesoría, consultoría y administración de empresas, pero que en la práctica se dedicaba a la intermediación financiera en el ámbito de la banca paralela, y que terminó perjudicando a más de 200 mil personas que decidieron ahorrar en ella por sus altos intereses. (El Comercio, 2013); generando gran desconfianza en los inversionistas grandes y pequeños.

La mayor parte de empresas, principalmente las más grandes del país, llevan control interno de sus actividades con la finalidad de tener información de calidad, sin embargo, a pesar de aplicar esta metodología, sus deficientes sistemas generan que se vean afectadas no solo en confiabilidad, sino también en la consecución de sus objetivos.

Esta investigación tiene por finalidad brindar una herramienta de análisis de control interno para empresas privadas no reguladas y microempresas que cuenten con un sistema de control para que les permita alinearse a los criterios del Estándar de Auditoría N°5 publicado por la PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board) para el cumplimiento de la normativa establecida en la Sección 404 de la Ley Sarbanes–Oxley y que a la vez sea clara y de fácil aplicación para la evaluación y mejoramiento del control de las operaciones de la entidad, ya sea llevada a cabo por un tercero o por la misma empresa.

Se considera importante en el diseño del aplicativo propuesto tomar en cuenta estándares de auditoría, el Marco Integrado COSO 2013 y otras normativas que permitan el cumplimiento de la Sección 404 de la Ley y consecuentemente la mejora continua de la entidad en la que se aplique la herramienta.

Según las reglas de la Security Exchange Commission (SEC) relacionadas con el cumplimiento con la Sección 404 de SOX, “la valoración del control interno sobre la presentación de reportes financieros de la compañía se tiene que basar en procedimientos suficientes tanto para evaluar su diseño como para probar la efectividad de su

operación.”(Securities Act Release N° 33-8238, 2003). De igual manera, el Estándar de Auditoría 5 de la PCAOB requiere que el auditor evalúe 3el diseño y la efectividad de la operación del control interno sobre la presentación de reportes financieros (...). (Deloitte, 2013).

2.2. Formulación del problema

¿Cuál es la forma más adecuada de medir la efectividad del control interno de una entidad basada en el Marco Integrado COSO 2013 para el cumplimiento de la Sección 404 de la Ley Sarbanes-Oxley?

2.3. Sistematización del problema

De acuerdo a los componentes del Marco Integrado de Control Interno COSO 2013, destinados para el mejor cumplimiento de las regulaciones establecidas en la Ley Sarbanes-Oxley, ha sido alineada la siguiente sistematización:

- 2.3.1. ¿Cuál es la forma más segura de medir la situación actual del ambiente de control de una entidad?
- 2.3.2. ¿Cuál es la forma más segura de medir la aplicación de evaluaciones de riesgo dentro de una entidad?
- 2.3.3. ¿Cuál es la forma más segura de medir las actividades de control que se desarrollan dentro de una entidad para mitigar riesgos?
- 2.3.4. ¿Cuál es la forma más segura de medir los medios de comunicación que se utiliza en una empresa para apoyar el funcionamiento del control interno?

- 2.3.5. ¿Cuál es la forma más apropiada de medir las actividades de monitoreo que permiten la mejora del control interno en una entidad?

3. Objetivos de la investigación

3.1. Objetivo general

Diseñar un modelo para medir la efectividad del control interno de una entidad basado en el Marco Integrado COSO 2013 para el cumplimiento de la Sección 404 de la Ley Sarbanes-Oxley.

3.2. Objetivos específicos

- 3.2.1. Establecer la forma más segura de medir la situación actual del ambiente de control de una entidad.
- 3.2.2. Describir la forma más segura de medir las evaluaciones de riesgo dentro de una entidad.
- 3.2.3. Especificar la forma más segura de medir las actividades de control que se desarrollan dentro de una entidad para mitigar riesgos.
- 3.2.4. Fijar la forma más segura de medir los medios de comunicación que se utiliza en una empresa para apoyar el funcionamiento del control interno.
- 3.2.5. Señalar la forma más apropiada de medir las actividades de monitoreo que permiten la mejora del control interno en una entidad.

4. Justificación de la investigación

4.1. Conveniencia

Para cualquier organización con aspiración de mejora, el logro de sus objetivos es esencial y la mejor forma de brindar una seguridad razonable de que esto esté sucediendo es la revisión y mejora continua del control interno de la entidad, por ello, se considera conveniente el diseño de un modelo que permita a

cualquier entidad con un sistema de control interno tener una herramienta de mejora del mismo, facilitando así la consecución de los objetivos que se haya trazado.

4.2. Relevancia social

El beneficio que representa el diseño de un modelo que permita la evaluación del control interno, se encuentra básicamente en que se generará en las entidades que lo apliquen una cultura de seguimiento y mejora continua de sus procesos, pudiéndose centrar en áreas críticas, esto generará mayor control y facilitará la obtención de resultados positivos.

Esta propuesta beneficia también a los usuarios de la información financiera de las entidades en las que se aplique, pues al buscar que cada proceso sea llevado correctamente, la información que termina por centralizarse en la contabilidad se vuelve más confiable, y por tanto, los números en los estados financieros más razonables.

4.3. Implicancias prácticas

La incidencia en un riesgo tan importante como lo es el fraude se ha presentado en muchas entidades, y para mitigar este y otros peligros organizacionales resulta recomendable realizar una revisión continua del control interno; esta es la razón por la cual la propuesta de un modelo resulta tan importante, el diseño propuesto ayudará a resolver un problema real que se presentan en muchas empresas privadas no reguladas y microempresas.

4.4. Utilidad metodológica

El desarrollo de esta investigación permite el diseño de un instrumento que facilita la recolección y análisis de datos para que la organización que lo aplique fortalezca y promueva el correcto funcionamiento y la mejora continua de su sistema de control

interno, esto basado en el Marco Integrado COSO 2013 para lograr el cumplimiento de lo normado por de la Sección 404 de la Ley Sarbanes – Oxley.

5. Delimitación de la investigación

5.1. Espacial

El diseño del modelo para la revisión de control interno se realizó en la ciudad de Arequipa, Arequipa, Perú.

5.2. Temporal

La elaboración está comprendida entre los meses junio 2016 y marzo 2017.

5.3. Muestral

Para efectos de esta propuesta, no se realizará la aplicación del diseño.

5.4. Temática

El marco en el que se desarrollará la investigación está conformado por los requerimientos fijados en el Estándar de Auditoría número 5 y principalmente en el Marco Integrado COSO 2013 para el cumplimiento de la Sección 404 de la Ley Sarbanes – Oxley.

Capítulo II: Marco de referencia

1. Marco conceptual

1.1. Auditoría

“Actividad consistente en la revisión y verificación de documentos contables, siempre que aquélla tenga por objeto la emisión de un informe que pueda tener efectos frente a terceros.” (Méndez, 2011, P.9)

1.2. Ley Sarbanes-Oxley

“Ley para proteger a los inversionistas mediante el mejoramiento de la exactitud y la confiabilidad de las revelaciones corporativas hechas en conformidad con las leyes de valores, y para otros propósitos” (SEC, 2002, P.3).

1.3. Control Interno

“Proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables” (NIA-ES 315, 2013, p.2).

1.4. NIA – Normas Internacionales de Auditoría

“Medidas establecidas por la profesión y por la Ley, que fijan la calidad, la manera como se deben ejecutar los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en el examen”. (Universidad del Cauca, 2003).

1.5. Riesgo

“El riesgo se puede definir como la combinación de la probabilidad de un suceso y sus consecuencias. En todos los tipos de empresa existe un potencial de sucesos y consecuencias que constituyen oportunidades para conseguir beneficios (lado positivo) o amenazas para el éxito (lado negativo)”. (Comunidad de Madrid, 2007, p.2).

1.6. COSO – Sponsoring Organizations of the Treadway Commissoon

“Documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno.” (Luppi, 2010, p.1).

1.7. SEC – Securities and Exchange Commission

“Comisión de Valores de Estados Unidos, cuya misión es proteger a los inversores, mantener mercados justos, ordenados y eficientes, y facilitar la formación de capital.” (SEC, 2013).

1.8. PCAOB – Public Company Accounting Oversight Board

“Institución responsable de la emisión de Normas de Auditoría a las que deben sujetarse los auditores de las empresas emisoras en la SEC.” (PWC, 2014, p.2).

2. Marco Teórico

2.1. Auditoría de control interno

2.1.1. Auditoría interna

Como indica el Instituto de Auditores Internos del Perú, se trata de una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta que tiene por finalidad dar valor a las operaciones de una organización. Ayuda a la consecución de objetivos y a mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

La profesión de auditoría interna está vinculada a procesos de supervisión, para brindar la seguridad razonable que las actividades de la empresa se realizan de forma eficiente.

Para alcanzar el progreso de cualquier empresa es primordial entender los riesgos y oportunidades que se presenten durante el desarrollo de sus actividades, la gerencia debe ser capaz de identificarlos y administrarlos. Como indica en el 2007 la revista Cuba Siglo XXI, alternativamente esto significa que para maximizar las oportunidades es necesario neutralizar lo más posible los riesgos y para lograrlo se implementan medidas de control interno. El control interno es un proceso diseñado con el fin de evaluar y monitorear las acciones ejecutadas en la entidad; es una responsabilidad del consejo de directores, administradores y del personal de la entidad; y está diseñado para regir el cumplimiento de las siguientes categorías (Belkis, C.; 2010):

- Ø Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Ø Confiabilidad de la información financiera.
- Ø Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Por tanto, la auditoría de control interno, busca brindar una certeza razonable de que estas medidas hayan sido realizadas de forma correcta, con la finalidad de contribuir potencialmente a la disminución de riesgos.

El siguiente párrafo muestra con mayor claridad la necesidad del control de riesgos:

El negocio de la administración de riesgo está experimentando un mar de cambios fundamentales, con la aproximación de la disciplina de la administración de riesgo a la parte más alta de la organización y que está siendo más abiertamente discutida como la estrategia y la protección de accionistas. Tomar un mayor riesgo requiere más control. El control del riesgo es esencial para mantener la estabilidad y la continuidad en el funcionamiento de los negocios. (González-Cueto & Pando, 2007, pp.4-5)

2.1.2. Tipos de control

Como se menciona líneas atrás, el control interno es un proceso que mediante su correcto funcionamiento permite a una entidad alcanzar los objetivos propuestos. Gracias a los controles que puedan ser ejercidos correctamente en el desarrollo normal de las operaciones de una compañía, se mitigaran los riesgos asociados para cada cuenta, proceso, y tarea a realizar. Es importante aclarar que la función del establecimiento de control y el buen uso de ellos permitirán a la empresa a reducir aquellas situaciones que indiquen que algo pueda fallar, sin embargo, es posible que no todos los riesgos puedan ser mitigados en su totalidad. Dichos controles pueden dividirse en directivos, de detección, correctivos y también pueden clasificarse por la relación que tengan con las Tecnologías de Información (TI) (Cifuentes, 2006, p.24), tales controles se explican a continuación:

- Ø Controles directivos: son dados por la alta gerencia para dar lineamientos generales que deben ser cumplidos por todos.
- Ø Controles preventivos: como su nombre lo dice, estos controles se anticipan a las fallas que pueden surgir en la realización de los procesos, operaciones, actividades y tareas en el desarrollo normal de una compañía.
- Ø Controles de detección: a diferencia de los anteriores que previenen errores o fallas, estos controles detectan la falla cuando ya ha sucedido, aunque no tienen la función de corregirla la falla o error descubierto.
- Ø Controles correctivos: estos controles continúan a los de detección, pues son los que corrigen los errores o fallas encontradas, con la esperanza de que no vuelvan a ser cometidas.

Según la relación que mantienen con TI:

- Ø Controles manuales: estos no utilizan en su desarrollo ningún sistema de información o base de datos.
- Ø Controles manuales relacionados a TI: controles que utilizan información tomada de un sistema de información.
- Ø Controles de aplicación: específicos a cada proceso y es necesario el uso de un sistema de aplicación.

2.1.3. Funciones y objetivos de la Auditoría Interna

El auditor interno es un profesional que, como bien refiere el nombre, desarrolla sus actividades en el ámbito interno de la entidad y que entre los objetivos que persigue se

encuentran el alcance del trabajo de auditoría. El trabajo de auditoría comprende el examen y evaluación de la idoneidad y efectividad del sistema de control interno y de su eficacia para alcanzar los objetivos encomendados. (Gregorio & et al.; 2006).

Entre estos objetivos, en el 2006 se mencionan los siguientes:

- Ø Que los informes sean fiables.
- Ø Debe ser revisada por los auditores internos la fiabilidad e integridad de la información financiera y operativa, y los medios utilizados para medir y divulgar dicha información.
- Ø Revisión del cumplimiento de planes, políticas y procedimientos.
- Ø Los auditores internos deben revisar los medios de protección de los activo y determinar si la entidad los cumple, o de ser el caso, determinar su existencia.
- Ø Eficiencia y eficacia en el uso de los recursos.
- Ø Alcance de los objetivos para las operaciones programadas.

2.1.4. Métodos para evaluar el control interno

Se reconoce la importancia de conocer y por tanto definir cuáles son los métodos para evaluar el sistema de control interno para cualquier compañía. Existen tres métodos para evaluar periódicamente el control interno: cuestionario, narrativo o descriptivo, método gráfico; sin embargo, también existe un método para comprobar si

operan tal como fueron diseñados: pruebas de cumplimiento.

a. Método cuestionario

“Consiste en diseñar cuestionarios con base a preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen”. (Contraloría General de la República de Nicaragua, 2009, p.18).

El mencionado método resulta importante para conocer el estado en el que se encuentra la compañía en cuanto grado de avance y/o desarrollo del sistema de control interno.

Una vez que se haya aplicado el cuestionario, se obtendrán respuestas, que los auditores tendrán que revisar a través de procedimientos para corroborar la veracidad, a esta información se le denomina evidencia. “La aplicación de cuestionarios ayuda a determinar las áreas críticas de una manera uniforme”. (Beltrán, 2013).

Se entiende que el cuestionario aplicado consta de preguntas dicotómicas, lo que permite conocer si la entidad cuenta o no con lo que se está evaluando, sin embargo, se entiende que existen temas que requieren de mayor detalle por esta razón se tiene en cuenta observaciones a anotar para un mejor entendimiento.

Si el cuestionario es aplicado mediante una entrevista, los auditores tienen como responsabilidad el verificar

que la información brindada sea veraz, la evidencia testimonial siempre necesita de evidencia adicional que la soporte.

Para facilitar este método, el cuestionario debe ser elaborado con anticipo, debe contener preguntas cortas, concretas y se va de lo general a lo específico.

b. Método descriptivo o narrativo.

“Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de Control Interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema”. (Contraloría General de la República de Nicaragua, 2009, p.19)

Básicamente la narrativa consiste en escribir a modo de relato las actividades contenidas en los procesos que ejecuta una compañía. El auditor deberá tener en consideración la forma de redactar el conocimiento adquirido, de modo que pueda ser entendido por otras personas.

Para poner en práctica este método también se efectúan preguntas anticipadamente, sin embargo, la diferencia con el método anterior es que dichas preguntas no son dicotómicas y resulta conveniente obtener mayor detalle para redactar.

c. Método gráfico

“Consiste en revelar o describir la estructura orgánica de las áreas y de los procedimientos utilizando

símbolos convencionales y explicaciones que dan una idea completa de los procedimientos de entidad”. (Beltrán, 2013).

“Se trata de la representación gráfica del flujo de documentos, de las operaciones que se realicen con ellos y de las personas que intervienen por medio de un diagrama de flujo”. (Contraloría General de la República de Nicaragua, 2009, p.20)

La utilización de flujogramas o método de diagramación facilita a la entidad y a los auditores en su labor por comprender el funcionamiento de los procesos que son llevados a cabo por la Compañía, a través de esto se puede conocer las áreas más críticas de la entidad y ponerles más atención en su revisión.

d. Pruebas de Cumplimiento

“Es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría”. (Contraloría General de la República de Nicaragua, 2009, p.28)

La finalidad de este método es verificar que lo diseñado inicialmente se esté cumpliendo satisfactoriamente, comprobando la existencia, efectividad y continuidad de los controles.

2.2. COSO 2013

2.2.1. Antecedentes

La desconfianza de los inversionistas producto de los escándalos financieros en Estados Unidos, cambió la

visión de lo que se necesitaba saber sobre las empresas emisoras de valores en el mercado bursátil americano regulado por la SEC. El congreso de Estados Unidos inició una serie de cambios regulatorios, como la Ley Sarbanes-Oxley, facultando así a la SEC para la creación de un órgano regulador que supervisara la actuación y trabajo realizado por las firmas auditoras de las empresas registrantes en la SEC, surgiendo de esta forma el Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) (PWC, 2014).

En su página web se advierte que, en cuanto a control interno, en 1992, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó Control Interno-Marco Integrado.

La firma auditora Price Waterhouse afirma que:

La SEC y el PCAOB reconocieron como un marco de referencia adecuado sobre el control interno el emitido por COSO en 1992. Si bien, reconocen la posibilidad de aplicar otro marco de control interno, el marco de COSO 1992 ha sido el más reconocido y aplicado. Bajo las circunstancias del ambiente de negocios que siguió a los escándalos financieros de 2002, COSO 1992 cubrió cabalmente las necesidades de ese momento.

Veinte años después de su aplicación, éste marco fue revisado y modificado en mayo de 2013. Este marco actualizado reemplazará al de 1992 a partir del 15 de diciembre 2014. (Gestión, 2014).

Este marco, a pesar de ser publicado para empresas de Estados Unidos, ha sido utilizado y aceptado a nivel mundial. (Auditoool, 2013), facilitando a las empresas la evaluación y mejoramiento continuo de sus sistemas de control.

2.2.2. Componentes

“El COSO 2013 toma la esencia del COSO 1992 y enfatiza que los cinco componentes de COSO deben estar presentes y funcionando conjuntamente de manera integrada”. (PWC, 2014, p.3).

Con este cambio, se formalizan 17 principios relevantes que ya estaban implícitos en un sistema con control interno efectivo.

Los componentes del control interno alineados al COSO son definidos en la revista Gerencie como:

A. Ambiente de Control

Este es el primero de los componentes del Marco Integrado y hace referencia a la creación de un entorno en el que se estimule las actividades del personal respecto al control de sus actividades. Es posible afirmar que, el ambiente de control es la base sobre la que se sustentan los otros cuatro componentes.

Los principios fundamentales de COSO 2013, asociados a Ambiente de Control son:

PRINCIPIO 1:

Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.

PRINCIPIO 2:

El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.

PRINCIPIO 3:

Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.

PRINCIPIO 4:

Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.

PRINCIPIO 5:

Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno.

B. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos involucra focalizar y analizar los riesgos relevantes con la finalidad de determinar la forma en la que estos puedan ser manejados y en consecuencia facilitar el alcance de objetivos en la entidad. “La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todo los niveles que están involucrados en el logro de objetivos.” (Gerencie, 2008, p.2).

Los principios fundamentales de COSO 2013, asociados a Evaluación de riesgos son:

PRINCIPIO 6:

Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de objetivos.

PRINCIPIO 7:

Identificación y análisis de riesgo para determinar cómo se deben mitigar.

PRINCIPIO 8:

Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.

PRINCIPIO 9:

Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

C. Actividades de control

Se trata de aquellas actividades que realizan la Gerencia y demás personal de la Organización para cumplir diariamente con actividades asignadas. Estas actividades pueden ser manuales o computarizadas, gerenciales u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas.

Los principios fundamentales de COSO 2013, asociados a Actividades de control son:

PRINCIPIO 10:

Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.

PRINCIPIO 11:

La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.

PRINCIPIO 12:

La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

D. Información y comunicación

El sistema de información y comunicación es relevante para un buen control interno; el personal de la compañía debe ser capaz no sólo de captar información sino de saber intercambiarla para lograr la gestión eficiente y controlar las operaciones para la consecución de objetivos.

La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa. (Auditool, 2015, p.1)

Este componente sostiene que todo el personal debe recibir un mensaje claro de la Gerencia acerca de sus responsabilidades sobre el control, así como la importancia de su labor en el desarrollo de las actividades de otro.

Los principios fundamentales de COSO 2013, asociados a Información y comunicación son:

PRINCIPIO 13:

Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

PRINCIPIO 14:

Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.

PRINCIPIO 15:

Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.

E. Actividades de monitoreo

El monitoreo permite el mejoramiento continuo de toda actividad, y genera la rápida reacción del sistema de control interno ante diversas circunstancias. Auditool, en una publicación hecha en 2015, sostiene que las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios fijados están presentes y funcionando en la compañía.

La observación diaria permite saber si los objetivos de control se están cumpliendo y si se está considerando adecuadamente los riesgos a los que la entidad está sujeta.

La supervisión que lleva a cabo la Gerencia es de suma importancia debido a que son ellos quienes concluyen la efectividad o ineffectividad del sistema de control implantado y su oportunidad de mejora.

Los principios fundamentales de COSO 2013, asociados a Actividades de monitoreo son:

PRINCIPIO 16:

Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.

PRINCIPIO 17:

Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

2.3. Ley Sarbanes – Oxley

2.3.1. Antecedentes

La ley fue emitida por el gobierno de George W. Bush en Estados Unidos el 30 de julio de 2002, en respuesta al descubrimiento de millonarios fraudes conocidos en el mundo entero lo que llevo a que el gobierno se preocupara por la veracidad de la información económica presentadas por las empresas del país. Al principio la ley solo resultaba aplicable para aquellas entidades que cotizaban en la bolsa de valores de dicho país, sin embargo, la norma extendió su aplicación y se convirtió en un requerimiento para todas las empresas del país con la finalidad de evitar fraudes, riesgos de bancarrota y protección al inversionista.

También es conocida como el Acta de Reforma de la Contabilidad Pública de Empresas y de Protección al inversionista, o también llamada SOX. Su nombre se debe

a sus creadores el senador Paul Sarbanes y al congresista Michael G. Oxley, del partido demócrata y el partido republicano respectivamente. La ley establece el actuar que deben tener los consejos de administración y dirección de las empresas, además implanta las responsabilidades penales que establece la SEC. Según la firma auditora KPMG la norma también cubre sistemas de informes, de contabilidad y especialmente acerca de las políticas de control interno de las empresas y que la ley alcanza a firmas que estén en Estados Unidos o en el extranjero (Gámiz, 2012).

Tal como se menciona líneas arriba la ley Sarbanes Oxley buscaba ganar nuevamente la confianza de los inversores en la información financiera que mostraban las compañías en Estados Unidos, era evidente la preocupación de los inversores, de arriesgarse a invertir en el mercado americano, por repercusiones financieras y económicas que podría traer dichas acciones. Es por ello que, mediante la creación de la SOX, se incrementaron los procesos de control establecidos en las entidades, para disminuir el riesgo que percibían los inversionistas.

2.3.2. Importancia y finalidad

La SOX nace con la finalidad de hacer un seguimiento y monitoreo de las empresas que cotizan en bolsa principalmente, ello con el objeto de poseer mayor certidumbre y razonabilidad de la información financiera ofrecida al público.

Buscó desde un comienzo asegurar que la información contenida en los estados financieros proporcionados por

las compañías, sea fiable y muestre razonablemente la realidad de las empresas.

Así pues, la ley Sarbanes Oxley se centra en todo lo relacionado con la creación de procedimientos, documentándolos, controlándolos y comunicándolos, como también requiere que las empresas mejoren su contabilidad utilizando políticas y procedimientos financieros documentados, además de una generación de informes financieros más rápida. (Universidad EAFIT, 2013)

Si bien es cierto que la aplicación de esta norma implica mayores controles y por ello un mayor trabajo por parte de la entidad así como de los auditores externos, cabe mencionar que una vez creada, no todos se encontraron a favor de la implementación de la mencionada ley. Y es que así como poseía buenos objetivos y su creación se haya dado por un bien mayor, la norma tenía restrictivos considerables, tales como los altos costos de implementación que posee y los requisitos que necesitan cumplir gerencia general y el gerente y/o director de administración de finanzas; los mencionados requisitos involucran su certificación, esto porque la diferencia entre la utilización de la ley y el habitual uso del COSO para la elaboración y revisión de controles internos radica en que la primera permite que la gerencia y el personal seleccionado con poder de decisión de cada área se involucre con la realización y cumplimiento de los objetivos de control establecidos para la compañía, todo ello con la finalidad que todos y cada uno de los miembros de la

empresa se sientan identificados con el trabajo que realizan, para que cada proceso se realice apropiadamente para mostrar información económica fiable.

2.3.3. Beneficios

A pesar de las limitaciones que pueda tener su aplicación, la norma fue necesaria para establecer un regulamiento riguroso del cumplimiento de los controles a fin de proteger la inversión, según un artículo escrito por Steve Wagner, Deloitte & Touche LLP y Lee Dittmar, Deloitte Consulting LLP publicado por Harvard Business Review (Harvard Business Review, 2006) los beneficios que la ley Sarbanes-Oxley trajo consigo son mayores a los que se esperaban tener o de los que se había establecido cuando fue creada, los cuales se detallan a continuación:

- Ø Una vez se realice la aplicación el costo es elevado por considerarse una inversión para la protección de las empresas, sin embargo, para el siguiente periodo de aplicación la aplicación de procesos de control interno y auditoria alineados con la Ley Sarbanes-Oxley resulta ser menos costosa, menos complicada y una fuente conocimientos para la gerencia acerca de operaciones, por lo que su aplicación representa mayor eficacia y ahorro de costos.
- Ø Las áreas de mejoramiento presentan resultados buenos sin considerar el cumplimiento legal.
- Ø Permite un ambiente de control fortalecido y documentación más confiable y mayor participación del Comité de Auditoría puesto que hay mayor compromiso con las empresas.

- Ø Se aprecian procesos más estandarizados en el área de sistemas, simplificación de los procesos organizacionales y finalmente mejores sistemas de control interno que permiten mejores relaciones comerciales con otras entidades.

2.3.4. Estructura de la Ley

En el anexo 1 presentado al final de esta investigación se encuentra detallado el contenido de la Ley Sarbanes – Oxley, la cual consta de once títulos, cada uno de ellos explica un tema específico. Asimismo, se desprenden secciones, siendo las más importantes las expuestas a continuación:

- Ø **Sección 101. Establecimiento; disposiciones administrativas**

Sección en la que se señala la creación de una nueva entidad de control, el Public Company Accounting Oversight Board o PCAOB, antes ya mencionado, encargado de revisar la auditoría realizada a las compañías públicas.

- Ø **Sección 301. Comité de la compañía de auditoría pública**

Sección en la que se establece la obligatoriedad de crear un comité de auditoría, una vez creado se especifican las normas de independencia que debe guardar dicho comité con la finalidad de no involucrar su trabajo con el que realizan los encargados de la emisión de los estados financieros.

Ø **Sección 302. Responsabilidad de la compañía por los informes financieros**

Sección que se encuentra más relacionada con la sección 404 de la ley, materia de estudio para el presente trabajo, donde se establece que el gerente general y el gerente y/o director administrativo y de finanzas poseerán responsabilidad en la emisión de estados financieros. Para ejercer dicha responsabilidad, ambos gerentes deberán certificar ante las entidades supervisoras que los estados financieros han sido realizados y presentados razonablemente. Asimismo, la responsabilidad también tiene dentro de su alcance el buen funcionamiento del control interno.

Ø **Sección 404. Evaluación de la gerencia de los controles internos**

La que se encuentra explicada en un apartado propio.

2.4. Sección 404

La Sección en la que se centrará la investigación es la 404 - "Evaluación de la gerencia de los controles internos". Esta sección requiere que las compañías, dentro de sus informes anuales, incluyan la evaluación de la empresa en lo que respecta a control interno, sin embargo, como ya es entendido, esta es una normativa estadounidense, aplicable a todas las empresas registradas en la New York Stock Exchange (NYSE) y la National Association of Securities Dealers by Automatic Quotation (NASDAQ), y bajo la supervisión de la Securities and Exchange Commission (SEC), eso hace que no necesariamente se rijan empresas estadounidenses a la normativa.

Como indica la Ley Sarbanes-Oxley, se deberá dar fe e informar sobre la evaluación de la eficacia de la estructura de control interno. Esta normativa exige la responsabilidad de la administración respecto a determinar y supervisar los controles internos para los reportes financieros. (Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Salta, 2007).

El reporte que requiere la Ley Sarbanes-Oxley con respecto a Control Interno, debe incluir (Gutiérrez, 2004):

- Ø Una declaración de la responsabilidad que tiene el área gerencial para fijar y mantener los controles internos en la elaboración de los estados financieros en la entidad.
- Ø Documentación que permita el reconocimiento del marco usado como referencia para evaluar el buen desempeño de los controles internos.
- Ø La evaluación que realiza la gerencia de la entidad acerca de la efectividad de los controles internos, esto al fin del ejercicio contable de la entidad.
- Ø Un documento en el que se indique que el grupo auditor está de acuerdo con la evaluación de controles internos hecha por la gerencia.

Para el cumplimiento de la sección 404 de la Ley Sarbanes-Oxley es necesario contar con un Marco de Control Interno que nos de criterios objetivos para ser medidos y evaluados. El Marco de Control Interno al que se hace referencia se encuentra en el COSO; como indica Jorgensen, numerosos comentarios de “individuos clave”, incluso de agentes de la Security Exchange Commission (SEC), aclararon que la Ley Sarbanes-Oxley tiene como finalidad el establecimiento de una estructura de control integrada, tal como lo definido en el Informe COSO.

Ahora, si bien la Sección 404 requiere certificaciones de todos los niveles de la administración, el completo cumplimiento de la finalidad de la normativa sólo se alcanza basándose, en palabras del autor, en el “espíritu” de lo establecido en el Informe COSO.

El informe COSO fue considerado un enfoque voluntario que ayuda a la implementación de mejores prácticas para alcanzar un ambiente de control sano. “Sin embargo, con el surgimiento de la ley SOX y la mayor clarificación provista por la SEC y el PCAOB, el informe COSO se ha establecido como parámetro de comparación para determinar el cumplimiento con la ley” (Jorgensen, 2003).

2.5. Estándares de auditoría

La Ley Sarbanes Oxley dio lugar a la creación de una organización de control llamado Public Company Accounting Oversight Board.

Establece (...) sin propósitos de lucro y no gubernamental, para supervisar a los auditores de las compañías públicas con objeto de proteger los intereses de los inversionistas y de fomentar el interés público en la preparación de dictámenes de auditoría independientes, precisos e informativos. (Contaduría Pública, 2015)

Asimismo, la ley le permite a la PCAOB la libertad de establecer un criterio propio para la creación y diseño de los estándares de auditoría que emite. Adicionalmente se le otorgan 4 funciones básicas a dicho organismo:

- Ø Mantener un registro de firmas de contadores públicos que se encargan de la auditoría.

- Ø Revisión de las firmas de los contadores mencionados líneas arriba.
- Ø Establecimiento de normas o estándares de auditoría.
- Ø Realizar investigaciones y estipular medidas disciplinarias a las firmas de auditoría y sus asociadas en caso incumplimiento de la ley.

El estándar de auditoría emitido por la PCAOB para una auditoría de control interno y una de estados financieros (auditoría integrada) es el Estándar de Auditoría N° 5 Auditoría de control interno sobre la información financiera, integrada a una auditoría de estados financieros, el mismo que será de utilidad para el desarrollo de los aspectos metodológicos.

Capítulo III: Aspectos metodológicos

1. Variables e indicadores

1.1. Definición operacional

1.1.1. Ambiente de control

El entorno de control establece la forma en la que una organización opera, e influye en la forma de actuar de las personas; es el pilar básico del control interno, y proporciona disciplina y estructura. (...) Lograr un entorno de control sólido es más importante que nunca. Es lo que esperan los grupos de interés de cualquier organización, lo que exigen los reguladores y, sobre todo, a lo que aspira cualquier compañía. (Instituto de Auditores de España)

1.1.2. Evaluación de riesgos

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. (...) (COSO, 2013)

1.1.3. Actividades de control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en

todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. (...) (COSO, 2013)

1.1.4. Información y comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. (...) La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. (...) (COSO, 2013)

1.1.5. Monitoreo

“Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los componentes de control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de los componentes, están presentes y funcionan adecuadamente.” (COSO, 2013)

1.2. Operacionalización de variables

Tabla 1. Operacionalización de variables

Variables	Tipo	Dimensiones	Criterios	Número indicadores
Ambiente de control	Independiente	Integridad y valores éticos	Principio 1 : La organización demuestra un compromiso con la integridad y los valores éticos	12
		Responsabilidad de supervisión	Principio 2 : El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.	8
		Estructura	Principio 3 : Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.	9
		Personas competentes	Principio 4 : Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.	10
		Personal de confianza	Principio 5 : Retiene a personal de confianza y comprometido con las	8

			responsabilidades de control interno.	
Evaluación de riesgos	Independiente	Objetivos claros	Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.	7
		Identificación y análisis de riesgos	Principio 7: Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.	6
		Fraude	Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.	7
		Cambios	Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno	3
Actividades de control	Independiente	Actividades de control	Principio 10: Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.	5
		Tecnología	Principio 11: La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.	5
		Políticas y procedimientos	Principio 12: La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.	5
Información y comunicación	Independiente	Información de calidad	Principio 13: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	6
		Objetivos y responsabilidades	Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.	12
		Asuntos externos	Principio 15: Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.	5
Monitoreo	Independiente	Componentes	Principio 16: Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.	12
		Deficiencias del control	Principio 17: Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.	8

Fuente: Elaboración propia 2015

2. Diseño de la investigación

La investigación propuesta es de tipo no experimental, transeccional, correlacional - causal debido a que las variables consideradas provienen del Marco Integrado de Control Interno donde éstas se encuentran establecidas y detalladas en los cinco componentes para la revisión del

control interno, por lo que sólo se procederá a la estructuración de un modelo que permita la revisión y evaluación de su existencia y funcionamiento.

Para la medición de cada variable se ha elaborado un aplicativo que reúne los lineamientos propuestos por la PCAOB a través del Estándar de Auditoría N°5.

3. Estrategias de recolección de datos

3.1. Técnica o método de recolección

La técnica de recolección considerada para el desarrollo del modelo propuesto en la presente investigación se encuentra estrechamente relacionada con la recopilación de información para su análisis.

Ø Análisis documental:

Esta técnica fue utilizada al recolectar información de fuentes secundarias, es decir, libros, normas, folletos y otro tipo de documentación que nos permita contar con la información suficiente para el desarrollo del aplicativo propuesto, separando y evaluando de forma crítica, objetiva y minuciosa los elementos de cada componente del control interno con la finalidad de determinar la relación que mantienen con el cumplimiento de criterios normativos existentes.

Capítulo IV: Discusión de Resultados

En este capítulo se presenta el estudio realizado para obtener la información suficiente a través de la revisión de bibliografía, entrevistas con especialistas y sintetización de información que nos permita diseñar un modelo o aplicativo para medir la efectividad del control interno de una compañía. Para la evaluación del control interno hemos centralizado nuestro enfoque en cada componente del sistema de control presentado en el Marco Integrado COSO 2013, estableciendo la forma más adecuada de medir la situación actual de un ambiente de control, describiendo la forma más adecuada de medir las evaluaciones de riesgo dentro de una entidad, especificando la forma más adecuada de medir las actividades de control desarrolladas para mitigar riesgos, fijando la forma más adecuada de medir los medios de comunicación que se utiliza en una empresa para apoyar el funcionamiento del control interno, y, finalmente, señalando la forma más adecuada de medir las actividades de monitoreo que permiten la mejora del control interno en una entidad.

De acuerdo a los resultados obtenidos de nuestra evaluación, el aplicativo más comercial, comúnmente usado, de fácil uso y bajo costo es el Microsoft Excel; por ser una herramienta a la que la mayor parte de empresas de nuestro país tiene acceso para mostrar los datos financieros y otra información relevante para las gerencias, fue la opción elegida para plasmar la información recopilada en este proyecto investigativo. El modelo propuesto consta de un instructivo para facilitar a las empresas su aplicación, un cuestionario que permite la evaluación del control interno por componente, la calificación por componente, una matriz que centraliza el riesgo y la atención, de acuerdo a la calificación obtenida y el análisis de resultado final, tal como es detallado en los puntos siguientes:

1. Medición de la situación actual del ambiente de control interno

Para establecer la forma más segura de medir la situación actual del ambiente de control de una entidad revisamos en primera instancia los principios agrupados por este primer componente, incorporados en la actualización del Marco Integrado COSO 2013, asimismo, se obtuvo información contenida en manuales desarrollados por empresas de consultoría y auditoría consideradas a nivel mundial como “Big Four” para su implementación en empresas que coticen en el mercado bursátil de Estados Unidos y que por ende requieran de una auditoría integrada.

De la revisión bibliográfica se identificó que, en los artículos publicados por la firma auditora EY contienen información adecuada, clara y concisa sobre la evaluación de éste componente, cuyo documento original fue traducido por el Centro de Idiomas de la Universidad Católica San Pablo, ver traducción en Anexo 2 es así que se consideró como parte de la elaboración del aplicativo propuesto, tomando en cuenta los siguientes factores: integridad, valores éticos y el comportamiento de los ejecutivos clave; conciencia de control de la gerencia y estilo operativo de la gerencia; compromiso para ser competente, participación de la junta directiva y del comité de auditoría en el gobierno y supervisión del negocio; estructura adecuada de la organización y asignación de autoridad y responsabilidades; y políticas y prácticas de recursos humanos; criterios que nos permiten, de acuerdo a la firma auditora, obtener un suficiente conocimiento del ambiente de control.

Para la medición, tuvimos como referencia un instrumento validado por la Secretaría Técnica de la Contraloría General de la República de Colombia que permitía evaluar la madurez del control interno en las entidades públicas, asimismo, consideramos el esquema propuesto por el Consejo de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad de la Educación Superior Universitaria (CONEAU) del Ministerio de Educación

para configurar una estructura que permita a las compañías llevar control de la evidencia obtenida en la evaluación de su sistema de control interno a través de nuestra herramienta, ver aplicativo desarrollado en Anexo 3.

Para obtener el resultado de la evaluación total del sistema de control interno, se consideró utilizar el método promedio sumando el puntaje obtenido de cada componente y dividiéndolo entre el número de componentes (5). Del puntaje que resulte se determinará el grado de desarrollo del sistema de control a través de una escala, si el puntaje es menor a 35 se evaluará con “insuficiencia crítica”, si es mayor a 35 y menor a 60 será “insuficiente” y si el resultado es menor a 85 se considerará “adecuado, satisfactorio”. Una vez obtenido el grado de desarrollo total este servirá como base de escala para determinar la atención que requiera el sistema de control interno, si el resultado es “insuficiencia crítica” la atención será alta, si es “insuficiente” será media y si es “adecuado” la atención requerida será leve.

2. Medición de las evaluaciones de riesgo dentro de una entidad

Para describir la forma más segura de medir las evaluaciones de riesgo dentro de una entidad, revisamos los principios agrupados por este segundo componente, incorporados en la actualización del Marco Integrado COSO 2013, asimismo, se obtuvo información contenida en manuales desarrollados por empresas de consultoría y auditoría consideradas a nivel mundial como “Big Four” para su implementación en empresas que coticen en el mercado bursátil de Estados Unidos y que por ende requieran de una auditoría integrada, tomando el modelo propuesto por EY para nuestro proyecto, cuyo documento original fue traducido por el Centro de Idiomas de la Universidad Católica San Pablo, ver traducción en Anexo 2.

Asimismo, el cuestionario producto de esta revisión bibliográfica fue incluido dentro del modelo propuesto.

Ver medición de las evaluaciones de riesgo dentro de una entidad en aplicativo desarrollado en Anexo 3.

3. Medición de las actividades de control que se puedan desarrollar para mitigar riesgos

Para especificar la forma más segura de medir las actividades de control que se puedan desarrollar en una entidad para mitigar riesgos, revisamos los principios agrupados por este tercer componente, incorporados en la actualización del Marco Integrado COSO 2013, asimismo, se obtuvo información contenida en manuales desarrollados por empresas de consultoría y auditoría consideradas a nivel mundial como “Big Four” para su implementación en empresas que coticen en el mercado bursátil de Estados Unidos y que por ende requieran de una auditoría integrada, tomando el modelo propuesto por EY para nuestro proyecto, cuyo documento original fue traducido por el Centro de Idiomas de la Universidad Católica San Pablo, ver traducción en Anexo 2.

De igual forma, el cuestionario producto de esta revisión bibliográfica fue incluido dentro del modelo propuesto.

Ver medición de las actividades de control que se puedan desarrollar para mitigar riesgos en aplicativo desarrollado en Anexo 3.

4. Medición de los medios de comunicación que se utiliza en una empresa para apoyar el funcionamiento del control interno.

Para fijar la forma más segura de medir los medios de comunicación que se utilizan en una empresa para apoyar el funcionamiento del control interno, revisamos los principios agrupados por este cuarto componente, incorporados en la actualización del Marco Integrado COSO 2013, asimismo, se obtuvo información contenida en manuales desarrollados por empresas de consultoría y auditoría consideradas a nivel mundial como “Big Four” para su implementación en empresas que coticen en el mercado bursátil de Estados Unidos y que por ende requieran de una

auditoría integrada, tomando el modelo propuesto por EY para nuestro proyecto, cuyo documento original fue traducido por el Centro de Idiomas de la Universidad Católica San Pablo, ver traducción en Anexo 2.

Asimismo, el cuestionario producto de esta revisión bibliográfica fue incluido dentro del modelo propuesto.

Ver medición de los medios de comunicación que se utilizan en una empresa para apoyar el funcionamiento del control interno en aplicativo desarrollado en Anexo 3.

5. Medición de las actividades de monitoreo

Para señalar la forma más apropiada de medir las actividades de monitoreo que permiten la mejora del control interno en una entidad, revisamos los principios agrupados por este quinto y último componente, incorporados en la actualización del Marco Integrado COSO 2013, asimismo, se obtuvo información contenida en manuales desarrollados por empresas de consultoría y auditoría consideradas a nivel mundial como “Big Four” para su implementación en empresas que coticen en el mercado bursátil de Estados Unidos y que por ende requieran de una auditoría integrada, tomando el modelo propuesto por EY para nuestro proyecto. cuyo documento original fue traducido por el Centro de Idiomas de la Universidad Católica San Pablo, ver traducción en Anexo 2.

Es así que, el cuestionario producto de esta revisión bibliográfica fue incluido dentro del modelo propuesto.

Ver medición de las actividades de monitoreo en aplicativo desarrollado en Anexo 3

Para validar que éste instrumento contenga información suficiente para medir de forma razonable cada uno de nuestros objetivos, solicitamos la previa revisión de

profesionales de una reconocida firma de auditoría, cuyas observaciones y propuestas fueron incluidas dentro de nuestro aplicativo.

Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones

De la investigación realizada, emitimos las siguientes conclusiones:

Conclusión 1

El aplicativo desarrollado permitirá evaluar la situación actual del control interno en una Compañía, brindar pautas y medición de indicadores de riesgo que facilite el establecimiento de un plan para elaborar acciones de mejora para corregir las deficiencias y el monitoreo de esta aplicación. Contribuimos así a la profesión contable con una herramienta clara y de sencillo uso que compila información sustancial que permite la mejor presentación de los estados financieros y brinda a los inversionistas, usuarios de esta información, un medio más confiable para la toma de decisiones.

Conclusión 2

Como resultado de la herramienta desarrollada, concluimos que hemos establecido un método para medir cada componente del control interno de una compañía a través de los resultados arrojados por el aplicativo, midiendo en todos los casos el grado de desarrollo obtenido del puntaje de la aplicación de los cuestionarios incluidos en el modelo.

Cabe mencionar que el resultado global del sistema de control interno de una compañía se determinará independientemente por cada componente de control, es decir, que pueden obtenerse resultados óptimos en alguno o algunos componentes y resultados deficientes o regulares en algunos otros, sin afectar el resto de resultados.

De acuerdo a los resultados obtenidos de la presente investigación, el puntaje que determina la evaluación del sistema de control interno parte de la medición, a través de una escala, de cada principio y cuyo promedio brinda el grado de desarrollo por cada componente del sistema de control y el grado de atención que requiera.

Concluimos que la forma más adecuada de probar el correcto o incorrecto funcionamiento del control interno de una compañía, basada en la herramienta desarrollada, es evaluar cada componente de control interno en forma separada, analizando cada uno de los principios que establece el COSO, considerando que son los lineamientos que toda entidad deberá cumplir en su totalidad para poseer un adecuado sistema de control interno.

Asimismo, la herramienta permite, a quien la aplique, saber cuáles son las pautas e indicadores de riesgo para que la compañía elabore acciones a emprender para mejorar o corregir aquellos rubros en los que se presenten deficiencias. Una gran ventaja de su aplicación es que el instrumento podrá ser usado en forma paulatina para ir midiendo el grado de avance que se tenga del plan de mejora propuesto por la compañía.

Recomendación

La medición de cada componente del sistema de control permite tener una idea más clara de las deficiencias, a través de las pautas e indicadores de riesgos que brinda el aplicativo, el mismo que permite a las compañías establecer planes para elaborar acciones de mejora, fomentando así la mejora continua de sus sistemas de control.

Considerando que la información que fue materia de investigación en este proyecto es información pública utilizada en la revisión integrada de empresas que cotizan en el mercado bursátil de Estados Unidos y que la idea del presente proyecto es adecuarla a la realidad de nuestro país, recomendamos tomar esta investigación como un punto de partida que permita desarrollar nueva

información y nuevas herramientas para lograr difundir estos conceptos y crear un sistema de control interno más sólido en las empresas peruanas privadas no reguladas y microempresas, mejor información resultante de sus operaciones y mayor oportunidad de inversión en las mismas.

Lista de Referencias

- Auditoool (2013). Modelo COSO III – Marco Integrado de Control Interno. Recuperado de:
http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia_Marco_Integrado_de_Control_Interno_COSO_III.pdf
- Beltrán, L. Auditoría en Entidades de Salud. Universidad Nacional de Colombia, <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/91337/>. Licencia: Creative Commons BY-NC-ND.
- Beltrán, J. Carmona, M. Carrasco, R. Rivas, M. y Tejedor, F. (2000) Guía para una Gestión basada en procesos. Andalucía.
- Buzo, J. (2014) Año de transición al Coso 2013. Punto de Vista. Firma de Auditoría PwC. México. Recuperado de:
<http://www.pwc.com/mx/es/publicaciones/archivo/2014-02-punto-vista.pdf>
- Cerdeño, G. (2012). Evaluación del Control Interno de la Organización Radial Amazonas. Quito. Recuperado de:
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/730/1/T-UCE-0003-55.pdf>
- Cifuentes, A. (2006) Implementación preliminar de la Ley Sarbanes-Oxley (Sección 404) en una empresa distribuidora de gas. Tipos de Controles. Sartenejas.
- Comunidad de Madrid (2007) Análisis de Riesgos. Gestión de Riesgos. Extraído de:
[http://www.madrid.org/cs/StaticFiles/Emprendedores/Analisis_Riesgos/pages/pdf/metodologia/2GestiondeRiesgos\(AR\)_es.pdf](http://www.madrid.org/cs/StaticFiles/Emprendedores/Analisis_Riesgos/pages/pdf/metodologia/2GestiondeRiesgos(AR)_es.pdf)
- Consejo de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad de Educación Superior Universitaria CONEAU - Ministerio de Educación - Perú. Guía para la Acreditación de Carreras Profesionales Universitarias del CONEAU. (2009). Recuperado de:
<http://www.unmsm.edu.pe/occaa/documentos/Guia-para-la%20Acreditacion-de-Carreras-Universitarias.pdf>

- Contraloría General de la República de Nicaragua. Manual de Auditoría Gubernamental. Guía de evaluación del control interno. (2009).
- Contraloría General de la República de Colombia. Modelo de madurez del control interno. S/F.
- CPCES (2007). Sarbanes3 Oxley: FAQ's. Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Salta, 7(325). Recuperado de: www.cpcesla.org.ar/doc/boletin/325/sarbanes_oxley.doc
- Deloitte (2008). Sarbanes-Oxley. El impacto a más de cinco años de su aplicación. Recuperado de: https://www.deloitte.com/view/es_CL/cl/ideas-y-perspectivas/sarbanes-oxley/index.htm
- Del Rio, M. & Gamiz, F. (2012) Informe del fraude. KPMG. Recuperado de: <https://www.kpmg.com/PE/es/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/Informe-del-Fraude-en-Peru-2012.pdf>
- De Salas, C, Arriaga E, & Pla, E. (2006) Guía para auditorías del sistema de gestión de prevención de riesgos laborales. Madrid: Ediciones Díaz de Santos
- De la Peña, A. (2011) Auditoría. Un enfoque práctico. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- Ernst & Young L L P (2002). Preparación de Reportes sobre Control Interno: Una Guía para la Evaluación de la Gerencia Conforme a la Sección 404 de Sarbanes-Oxley Act. Assurance and Advisory Business Services. (EE0677).
- Ernst & Young L L P (2003). 14ª Encuesta Global sobre Fraude y Corrupción: La lucha contra el soborno y la corrupción, prioridad mundial para empresas y gobiernos. Centro de Estudios EY Resumen Ejecutivo.
- Ernst & Young S L (2015). Evaluación del Control Interno: Consideraciones para Evaluar el Control Interno a nivel Empresa. Assurance and Advisory Business Services.(EE687)
- Fonseca, O. (2007) Auditoría Gubernamental Moderna. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.

- González-Cueto, A, & Pando, M. (2007) La Administración de Riesgos Empresarial en el contexto actual del Control Interno. Cuba Siglo XXI, 73(1), 01-10.
- Gregorio, J, Mejía, J, Mendoza, P, Rincón, C, & Sotelo, D. (2006) Auditoría interna y el contador público. Tesis de pregrado. Instituto Politécnico Nacional. México
- Gutiérrez, H. (2004). Sarbanes-Oxley: Estableciendo Nuevas Normas. Noticias ASI (29). Recuperado de:
<http://www.auditoria.com.mx/not/boletin/2004/0412.htm>
- Hobsbawm E. (2003) En torno a los orígenes de la Revolución Industrial. Madrid: Siglo XXI de España Editores S.A. 6ta Edición.
- IASB (2010). IFRS Foundation. El Marco Conceptual para la Información Financiera. Recuperado de:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf
- Instituto de Auditores Internos del Perú (2004). Preguntas Frecuentes. ¿Qué es auditoría interna? Extraído de:
http://www.iaiperu.org/index.php?option=com_content&view=article&id=80:ique-es-auditoria-interna&catid=49:preguntas-frecuentes&Itemid=40
- Jiménez Y. (2008). Auditoría Externa. Auditoría Interna. Recuperado de:
<http://www.gerencie.com/auditoria-externa.html>
- Jorgensen, D. (2003). Sarbanes-Oxley. Sección 404: La punta del Iceberg del cumplimiento. Recuperado de:
<https://www.iaia.org.ar/revistas/elauditorinterno/05/articulo2.html>
- Luppi, H. (2010). Control Interno Hoy. El informe COSO. Recuperado de:
<http://controlinternohoy.blogspot.com/2010/10/el-informe-coso.html>
- Madariaga, J. (2004) Manual Práctico de Contabilidad. Barcelona: Ediciones Deusto
- Mantilla, S, & Cante, S. (2005) Auditoría del control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Méndez, H. (2011) La auditoría: conceptos, clases y evolución. Auditoría (pp 9-21) Madrid: McGraw- Hill S.A - Interamericana de España.
- Moreno, M.(2010),El caso Enron y los excesos de la Contabilidad Creativa. Recuperado de: <https://www.elblogsalmon.com/mercados-financieros/el-caso-enron-y-los-excesos-de-la-desregulacion-financiera>
- Normas Internacionales de Auditoría (2013). Norma Internacional de Auditoría 315. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. Recuperado de:
<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>
- Pérez Fernández, J. (2010).Gestión por procesos. Qué es un proceso. P. 51,) Madrid. ESIC Editorial. (4ta Edición
- Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno Auditool (2015) El PCAOB, Auditor de Auditores. Recuperado de:
<http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1231-el-pcaob-auditor-de-auditores>
- Securities and Exchange Commission (2002). Sarbanes - Oxley Act of 2002. Public Law 107 - 204. Recuperado de:
<https://www.sec.gov/about/laws/soa2002.pdf>
- Tamayo, A. (2001) Auditoría de Sistemas: una visión práctica. Manizales: Centro de Publicaciones Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales.
- Universidad Pedagógica de El Salvador (2012). Contabilidad: Control Interno. Control Interno. Extraído de:
<http://es.slideshare.net/UPedagogicaElSalvador/contabilidad-control-interno>
- Vargas, D. & Ramírez, R. El Sistema de Control Interno de la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo (2012). Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

- Gámiz, F. (2012). Sarbanes-Oxley y la Protección de los accionistas en Perú. KPMG. Recuperado de:
<https://www.kpmg.com/PE/es/IssuesAndInsights/sala-de-prensa/articulos-opinion/Documents/03-08-2012-SOX-y-proteccion-a-los-accionistas-F-Gamiz.pdf>
- Wagner, S. Deloitte, & Dittmar, L. (2006) Los beneficios inesperados de la Ley Sarbanes-Oxley. Harvard Business Review (4). Recuperado de:
http://www.deloitte.com/view/es_CL/cl/ideas-y-perspectivas/sarbanes-oxley/6ed33000a210e110VgnVCM100000ba42f00aRCRD.html

Anexo 1:
Contenido de la Ley Sarbanes-Oxley

CONTENIDO DE LA LEY SARBANES-OXLEY

SECCION I. TABLA DE CONTENIDOS

(a) SUBTITULO. – Esta Ley puede ser citada como la “ Ley Sarbanes-Oxley del 2002”

(b) TABLA DE CONTENIDO. – La tabla de contenidos de esta Ley es la siguiente:

Sec. 1. Subtítulo; tabla de contenido

Sec. 2. Definiciones

Sec.3. Reglamentaciones y entrada en vigencia

TITULO I. – JUNTA DE VIGILANCIA DE LAS COMPAÑÍAS DE CONTABILIDAD PÚBLICA

Sec. 101. Establecimiento; disposiciones administrativas.

Sec. 102. Registro ante la Junta.

Sec. 103. Auditoria, control de calidad, y normas y reglamentos de independencia

Sec. 104. Inspecciones de firmas de contabilidad pública

Sec. 105. Investigaciones y procedimientos disciplinarios

Sec. 106. Firmas extranjeras de contabilidad pública

Sec. 107. Comisión de Supervisión de la Junta

Sec. 108. Normas de contabilidad

Sec. 109. Hallazgos

TITULO II. – INDEPENDENCIA DEL AUDITOR

Sec. 201. Servicios fuera del alcance de la práctica de los auditores

Sec. 202. Requisitos pre-aprobatorios

Sec. 203. Rotación del socio de auditoria

Sec. 204. Informes del auditor al comité de auditoria

Sec. 205. Modificaciones acordadas

Sec. 206. Conflictos de interés

Sec. 207. Estudio de la rotación obligatoria de las firmas de contadores públicos registrados

Sec. 208. Autoridad de la Comisión

Sec. 209. Consideraciones por las autoridades reguladoras Estatales apropiadas

TITULO III. – RESPONSABILIDADES DE LA COMPAÑÍA

Sec. 301. Comité de la compañía de auditoria pública

Sec. 302. Responsabilidad de la compañía por los informes financieros

Sec. 303. Influencia impropia sobre la conducción de auditorias

Sec. 304. Confiscación de ciertos bonos y ganancias

Sec. 305. Excepciones y penalidades del funcionario y director

Sec.306. Negociaciones internas durante los períodos censura “blackout” del fondo

Sec. 307. Reglamentos de la responsabilidad profesional de los abogados

Sec. 308. Fondos razonables para inversionistas

TITULO IV. – REVELACIONES FINANCIERAS MÁS AMPLIAS

Sec. 401. Revelaciones en informes periódicos

Sec. 402. Cláusulas de conflictos de interés

Sec. 403. Revelaciones de transacciones que involucran a la gerencia y accionistas principales

Sec. 404. Evaluación de la gerencia de los controles internos

Sec. 405. Excepciones

Sec. 406. Código de ética para los funcionarios financieros senior

Sec. 407. Revelación del perito financiero del comité de auditoria

Sec. 408. Revisión de las revelaciones periódicas por los emisores

Sec. 409. Tiempo real de las revelaciones del emisor

TITULO V. – CONFLICTOS DE INTERES DEL ANALISTA

Sec. 501. Tratamiento de los analistas de valores para asociaciones de valores registradas y bolsas de valores nacionales

TITULO VI. – RECURSOS Y ADUTORIDAD DE LA COMISION

Sec. 601. Autorización de asignaciones

Sec. 602. Apariencia y práctica ante la Comisión

Sec. 603. Autoridad de la Corte Federal para imponer sanciones (penny stock bars)

Sec.604. Calificaciones de personas asociadas a corredores y negociadores

TITULO VII. – ESTUDIOS E INFORMES

Sec. 701 Estudio e informe GEAO sobre consolidación de firmas de contabilidad pública.

Sec. 702. Estudio e informe de la Comisión referente a las agencias de evaluación de créditos

Sec. 703. Estudio e informe sobre infractores e infracciones

Sec. 704. Estudio de acciones vigentes

Sec. 705. Estudio de bancos de inversión

TITULO VIII. – RESPONSABILIDAD DE LA COMPAÑÍA POR FRAUDE PENAL

Sec. 801. Subtítulo

Sec. 802. Responsabilidad penal por alteración de documentos

Sec. 803. Deudas no deducibles si fueron incurridas con violación de leyes de fraude de valores

Sec. 804. Estatuto de limitaciones por fraude de valores

Sec. 805. Revisión de las Pautas de sentencia Federal por obstrucción de la justicia y fraude penal

Sec. 806. Protección para empleados de compañías públicas registradas que indican evidencia de fraude

Sec. 807. Sentencia para accionistas defraudadores de compañías públicas registradas

TITULO IX. – RESPONSABILIDAD PENAL DE EMPLEADOS

Sec. 901. Subtítulo

Sec. 902. Intentos y conspiraciones para cometer fraude

Sec. 903. Responsabilidad penal por fraude postal y cablegráfico

Sec. 904. Responsabilidad penal por violaciones al Employee Retirement Income Security Act de 1974

Sec. 905. Modificación de las guías de sentencia referentes a ciertos delitos de empleados

Sec. 906. Responsabilidad de la compañía por los informes financieros

TITULO X. – DECLARACIONES JURADAS DE IMPUESTOS DE LA COMPAÑÍA

Sec. 1001. Opinión del Senado sobre la firma de las declaraciones juradas de la compañía por funcionarios ejecutivos de la empresa

TITULO XI. – FRAUDE Y RESPONSABILIDAD DE LA COMPAÑÍA

Sec. 1101. Subtitulo

Sec. 1102. Manipulación de un registro para impedir un procedimiento Oficial

Sec. 1103. Bloqueo temporal de autorización por la Comisión Valores y Cambio (SEC)

Sec. 1104. Modificación a las Guías de Sentencia Temporal

Sec. 1105. Autoridad de la Comisión para prohibir a las personas prestar servicios como funcionarios o directores

Sec. 1106. Responsabilidad penal bajo el Acta del SEC de 1934

Sec. 1107. Represalias contra los informantes

Anexo 2:
Traducción validada

Anexo 3:
Aplicativo desarrollado